



2020

სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული
ცენტრი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3-5
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება	
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	6
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	7
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	9
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	
1. ძირითადი საქმიანობა	10
2. მომზადების საფუძველი	10
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	11
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	21
5. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება	22
6. ძირითადი საშუალებები	24
7. სასაქონლო მატერიალური მარაგები	25
8. ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები მოთხოვნები	25
9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	26
10. სავაჭრო ვალდებულებები	26
11. კაპიტალი	26
12. გადავადებული შემოსავალი	26
13. შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან	26
14. სხვა შემოსავალი	27
15. ჯანდაცვის მომსახურების თვითღირებულება	27
16. ადმინისტრაციული ხარჯები	27
17. წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი	28
18. პირობითი ვალდებულებები	28
19. ფინანსური რისკი	28
20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	31
21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	32

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრის“ მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ დაგვიქირავეს სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრის“ და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩასატარებლად, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრის“ თანდართულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენი დასკვნის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხების მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმენლად.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

ჩვენ არ დავნიშნულვართ ჯგუფის აუდიტორებად 2020 წლის 31 დეკემბრამდე, შესაბამისად ჩვენ ვერ დავაკვირდით ჯგუფის მარაგების სრულ ინვენტარიზაციას საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ჩვენ ალტერნატიული გზებითაც ვერ მოვახერხეთ მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მარაგების ოდენობის შესახებ, რაც კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 1,590,329 ლარით. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღრიცხულ თუ აღურიცხავ მარაგებში, ასევე სრული შემოსავლისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, ვინაიდან მარაგების ნაშთი მონაწილეობს ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრაში.

ჩვენ ვერ მოვახერხეთ მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება ჯგუფის აღრიცხული თუ აღურიცხავი ძირითადი საშუალებების არსებობის და ოდენობის შესახებ 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რაც კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 28,252,550 ლარით. ჯგუფს, როგორც სააღრიცხვო პოლიტიკა, ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასებისთვის არჩეული აქვს გადაფასების მოდელი და იყენებს მას მთელი ძირითადი საშუალებების ჯგუფების მიმართ. დაწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიუხედავად ჯგუფი არ ახდენს ძირითადი საშუალებების ჯგუფების რეგულარულ გადაფასებას, რათა მათი საბალანსო ღირებულებები არსებითად არ განსხვავდებოდეს რეალური ღირებულებისგან, როგორც ეს მოთხოვნილია ბასს 16-ის შესაბამისად.

ჯგუფს მცირე ფასიანი ძირითადი საშუალებების ჯგუფზე არ აქვს განსაზღვრული ცვეთის მეთოდი და სასარგებლო მომსახურების ვადები, შესაბამისად არ ხდება მათი ცვეთადი ღირებულების სისტემატური განაწილება, მათი მომსახურების ვადის განმავლობაში.

ჯგუფი საგრანტო ხელშეკრულებების საფუძველზე მოწოდებულ აქტივებს, რომლებიც აკმაყოფილებს ძირითადი საშუალებების მოთხოვნებს, ჩამოწერს იმავე საანგარიშგებო პერიოდში როდესაც ხდება მათი მიღება და არ ახდენს მათი ცვეთადი ღირებულების სისტემაურ გადანაწილებას მომსახურების ვადის განმავლობაში. ყოველივე

ზემოაღნიშნულის გამო ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ძირითადი საშუალებების ოდენობის შესახებ. ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღრიცხულ თუ აღურიცხავ ძირითად საშუალებებზე, ასევე სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგების და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები მოთხოვნები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 889,263 ლარით. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ მესამე მხარისგან დასტურის წერილი აღნიშნული მოთხოვნის შესახებ და ვერც ალტერნატიული გზებით ვერ შევძელით მათი ღირებულების დადგენა. შესაბამისად ვერ შევძელით 2020 წლის 31 დეკემბრის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები მოთხოვნების მთლიანი ღირებულების დადასტურება და ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღრიცხულ თუ აღურიცხავ ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღებ მოთხოვნებზე, ასევე სრული შემოსავლისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ასახულია რეზერვი, რომელზეც ჯგუფმა ვერ მოგვაწოდა ინფორმაცია, ვერც ალტერნატიული პროცედურებით ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულება რეზერვზე. კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში დაუდასტურებელმა რეზერვის ჯამურმა ღირებულებამ 2020 წლის მდგომარეობით შეადგინა 3,690,118 ლარი. ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში მოცემულ რეზერვზე, ასევე სრული შემოსავლისა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგების და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

ჯგუფის 2020 წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში სხვა შემოსავალი წარმოდგენილია 4,152,026 ლარით. ჯგუფი აღნიშნულ შემოსავლის აღიარებას ბუღალტრულ აღრიცხვაში არ ახდენს გაწეული მომსახურების ეტაპების შესაბამისად, არამედ აღიარებს ფულის მიღების მომენტში, რაც არ შეესაბამება ფასს-ის მოთხოვნებს. თუ ჯგუფი სხვა შემოსავალს აღიარებდა მომსახურების ეტაპების შესაბამისად, ამას შესაძლოა არსებითი გავლენა მოეხდინა თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კონკრეტულად არ დაგვიდგენია, რა გავლენა იქონია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე იმ ფაქტმა, რომ ჯგუფს არ აღურიცხავს სხვა შემოსავლები დარიცხვის მეთოდიტ ფასს-ის შესაბამისად.

ჯგუფის 2020 წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილს წარმოადგენს ხელფასები, რომელიც წარმოდგენილია 821,271 ლარით. ჯგუფი აღნიშნული ხარჯების აღიარებას ბუღალტრულ აღრიცხვაში არ ახდენს დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე, არამედ აღიარებს ხარჯად ფაქტიური გადახდის მომენტში, რაც არ შეესაბამება ფასს-ის მოთხოვნებს. თუ ჯგუფი ხელფასებს აღიარებდა მომსახურების მიღების შესაბამისად დარიცხვის მეთოდით, ამას შესაძლოა არსებითი გავლენა მოეხდინა თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კონკრეტულად არ დაგვიდგენია, რა გავლენა იქონია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე იმ ფაქტმა, რომ ჯგუფი არ აღურიცხავს ხელფასები დარიცხვის მეთოდით ფასს-ის შესაბამისად.

ჯგუფის 2020 წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ჯანდაცვის მომსახურების თვითღირებულების შემადგენელი კომპონენტი ხელფასების ხარჯი წარმოდგენილია 8,385,989 ლარით. ჯგუფი აღნიშნულ ხარჯებს არ აღიარებს დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე, არამედ აღიარებს ხარჯად ფაქტიური გადახდის მომენტში, რაც აცდენილია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ის) მოთხოვნებს. თუ ჯგუფი ხელფასებს აღიარებდა მომსახურების მიღების შესაბამისად დარიცხვის მეთოდით, ამას შესაძლოა არსებითი გავლენა მოეხდინა თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კონკრეტულად არ დაგვიდგენია, რა გავლენა იქონია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე იმ ფაქტმა, რომ ჯგუფს არ აღურიცხავს ხელფასები დარიცხვის მეთოდით ფასს-ის შესაბამისად.

ჯგუფმა ვერ მოგვაწოდა მისი შვილობილი კომპანიის შპს „აბასთუმნის ფილტვის ცენტრი“-ს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელი ელემენტების შესაბამისი სრული ბუღალტრული ჩანაწერები, ვინაიდან არ ხდება მათი სრულყოფილად აღრიცხვა. შედეგად ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგების და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების ელემენტებზე.

სხვა გარემოებები

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის აუდიტირებული იყო სხვა აუდიტორული ფირმის მიერ, რომელმაც გამოთქვა არამოდიფიცირებული მოსაზრება 2020 წლის 16 აპრილს.

სხვა ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია ჯგუფის 2020 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია ჯგუფის 2020 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას. ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე. სხვა ინფორმაციაზე ჩვენი პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცანოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ მიერ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატაროთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ აღწერილი საკითხების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, ჯგუფის 2020 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- შეესაბამება 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის დასრულებული წლის ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

სოფიკო ღუდუშაური, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-835962)

შპს „ნექსია თიეი“ (SARAS-F-550338)

2021 წლის 24 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო

Member of Nexia International

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, ჯგუფის 2020 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- შეესაბამება 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის დასრულებული წლის ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

სოფიკო ღუდუშაური, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-835962)

შპს „ნექსია თიეი“ (SARAS-F-550338)

2021 წლის 24 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო



სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

შენიშვნები	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019 <i>*(გადაანგარიშებული)</i>	1 იანვარი 2019 <i>*(გადაანგარიშებული)</i>
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	28,252,550	29,528,684
არამატერიალური აქტივები		4,186	1,562
სხვა აქტივები		-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	28,256,736	29,530,246	34,347,080
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგი	7	1,590,329	1,866,240
ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები მოთხოვნები	8	1,017,471	1,017,711
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	4,128,364	1,514,648
სულ მიმდინარე აქტივები	6,736,164	4,398,599	3,574,921
სულ აქტივები	34,992,900	33,928,845	37,922,001
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	22,907
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	22,907	90,548
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	10	1,028,214	698,403
გადასახდელი ხელფასები		81,556	160,408
გადავადებული შემოსავალი	12	1,343,849	-
საგადასახადო ვალდებულებები		31,688	52,660
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		4,326	4,586
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	2,489,633	916,057	890,648
სულ ვალდებულებები	2,489,633	938,964	981,196
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	11	36,718,476	36,284,377
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		5,069,053	5,096,904
დაგროვილი ზარალი		(9,284,262)	(8,391,400)
სულ კაპიტალი	32,503,267	32,989,881	36,940,805
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	34,992,900	33,928,845	37,922,001

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 24 სექტემბერს:

ზაზა ავალიანი
დირექტორი

ლალი ბუხრაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

დართული შენიშვნები 11-33 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“
 ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019 *(გადაანგარიშებული)	1 იანვარი 2019 *(გადაანგარიშებული)
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	28,252,550	29,528,684	29,234,805
არამატერიალური აქტივები		4,186	1,562	1,831
სხვა აქტივები		-	-	5,110,444
სულ გრძელვადიანი აქტივები		28,256,736	29,530,246	34,347,080
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური მარაგი	7	1,590,329	1,866,240	1,533,466
ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები მოთხოვნები	8	1,017,471	1,017,711	958,698
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	-	4,876
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	4,128,364	1,514,648	1,077,881
სულ მიმდინარე აქტივები		6,736,164	4,398,599	3,574,921
სულ აქტივები		34,992,900	33,928,845	37,922,001
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	22,907	90,548
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	22,907	90,548
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	10	1,028,214	698,403	769,671
გადასახდელი ხელფასები		81,556	160,408	86,719
გადავადებული შემოსავალი	12	1,343,849	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		31,688	52,660	34,258
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		4,326	4,586	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,489,633	916,057	890,648
სულ ვალდებულებები		2,489,633	938,964	981,196
კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი	11	36,718,476	36,284,377	40,384,864
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		5,069,053	5,096,904	4,567,920
დაგროვილი ზარალი		(9,284,262)	(8,391,400)	(8,011,979)
სულ კაპიტალი		32,503,267	32,989,881	36,940,805
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		34,992,900	33,928,845	37,922,001

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 24 სექტემბერს:


 ზაზა ავშალიანი
 დირექტორი


 ლალი ბუზრაშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“
 სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2020	2019 *(გადაანგარიშებული)
შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან	13	15,338,171	15,916,222
ჯანდაცვის მომსახურების თვითღირებულება	14	(13,062,663)	(11,133,841)
საერთო მოგება		2,275,508	4,782,381
ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(3,223,390)	(3,953,381)
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	(1,770,096)	(1,526,900)
სხვა საოპერაციო ხარჯი		(6,812)	(22,514)
გაუფასურების რეზერვი	8	2,174	(32,112)
საოპერაციო ზარალი		(2,722,616)	(752,526)
წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი	16	1,323,616	361,853
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული შემოსავალი		506,253	11,252
ზარალი		(892,862)	(379,421)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის წმინდა ზარალი		(892,862)	(379,421)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული ზარალი		(892,862)	(379,421)

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 24 სექტემბერს:

ზაზა ავალიანი
 დირექტორი

ლალი ბუხრაშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

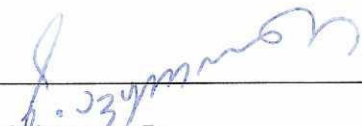
დართული შენიშვნები 11-40 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“
 სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2020	2019 *(გადაანგარიშებული)
შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან	13	15,338,171	15,916,222
ჯანდაცვის მომსახურების თვითღირებულება	14	(13,062,663)	(11,133,841)
საერთო მოგება		2,275,508	4,782,381
ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(3,223,390)	(3,953,381)
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	(1,770,096)	(1,526,900)
სხვა საოპერაციო ხარჯი		(6,812)	(22,514)
გაუფასურების რეზერვი	8	2,174	(32,112)
საოპერაციო ზარალი		(2,722,616)	(752,526)
წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი	16	1,323,616	361,853
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული შემოსავალი		506,253	11,252
ზარალი		(892,862)	(379,421)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის წმინდა ზარალი		(892,862)	(379,421)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული ზარალი		(892,862)	(379,421)

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 24 სექტემბერს:



ზაზა ავალიანი
 დირექტორი



ლალი ბუზრაშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

დართული შენიშვნები 11-40 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“
 საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	სააქციო კაპიტალი (შენიშვნა 11)	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	დაგროვილი ზარალი	სულ
ნაშთი 2019 წლის 1 აინვრის მდგომარეობით <i>*(გადაანგარიშებული)</i>	40,384,864	4,567,920	(8,011,979)	36,940,805
კაპიტალის შემცირება	(4,100,487)	-	-	(4,100,487)
რეზერვის ზრდა	-	528,984	-	528,984
სულ წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	-	(379,421)	(379,421)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით <i>*(გადაანგარიშებული)</i>	36,284,377	5,096,904	(8,391,400)	32,989,881
კაპიტალის ზრდა	434,099	-	-	434,099
რეზერვის შემცირება	-	(27,851)	-	(27,851)
სულ წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	-	(892,862)	(892,862)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	36,718,476	5,069,053	(9,284,262)	32,503,267

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 24 სექტემბერს:

 ზაზა ავალიანი
 დირექტორი

 ლალი ბუხრაშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

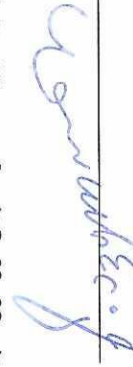
დართული შენიშვნები 11-33 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

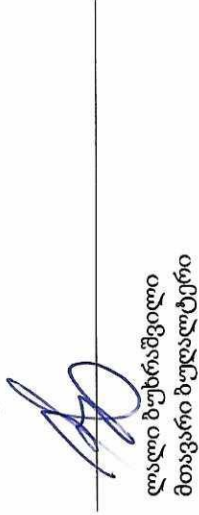
ერკულაშისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“
 რი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 ის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ზღ (ლარიში)

	სააქციო კაპიტალი (შენიშვნა 11)	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	დაგროვილი ზარალი	სულ
19 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (არიშებული)	40,384,864	4,567,920	(8,011,979)	36,940,805
ის შემცირება	(4,100,487)	-	-	(4,100,487)
ს ზრდა	-	528,984	-	528,984
ას მთლიანი სრული ზარალი	-	-	(379,421)	(379,421)
19 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (არიშებული)	36,284,377	5,096,904	(8,391,400)	32,989,881
ის ზრდა	434,099	-	-	434,099
შემცირება	-	(27,851)	-	(27,851)
ას მთლიანი სრული ზარალი	-	-	(892,862)	(892,862)
20 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	36,718,476	5,069,053	(9,284,262)	32,503,267

რთი ნაჩვენებები თანხა არ შეესაბამება 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 24 სექტემბერს:


 ზაზა აგალიანი
 დირექტორი


 ლალი ბუზნაშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

დართული შენიშვნები 11-33 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“
 ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019 *(გადაანგარიშებული)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		(892,862)	(379,421)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	1,770,096	1,526,900
გადაფასების რეზერვის ცვლილება	8	(2,174)	32,112
ზარალი ძირითადი საშუალებების ჩამოწერიდან	6	(48,922)	150,368
მოგება საკუროსო სხვაობიდან		(506,253)	(11,252)
ფულადი სახსრების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან		319,885	1,318,708
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე			
(ზრდა)/შემცირება მარაგებში		275,917	(324,115)
(ზრდა)/შემცირება ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები მოთხოვნებში		7,680	(100,089)
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო ვალდებულებებში		301,354	(126,533)
ზრდა/(შემცირება) გადავადებული შემოსავალში	12	1,343,849	-
ზრდა/(შემცირება) გადასახდელ ხელფასებში		(78,852)	74,611
ზრდა/(შემცირება) საგადასახადო ვალდებულებებში		(20,947)	18,400
ფულადი ნაკადები გამოყენებული საოპერაციო საქმიანობაში		2,148,887	860,982
პროცენტამდე და დაბეგვრამდე			
წმინდა ფულის გადინება საოპერაციო საქმიანობიდან		2,148,887	860,982
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(38,800)	(435,467)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	6	(2,623)	-
წმინდა ფულადი სახსრების გადინება საინვესტიციო საქმიანობიდან		(41,424)	(435,467)
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების წმინდა შემცირება		2,107,463	425,515
გაცვლითი კურსის ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		506,254	11,252
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	9	1,514,648	1,077,881
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის ბოლოს	9	4,128,364	1,514,648

* ზოგიერთი ნაწვენები თანხა არ შეესაბამება 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 24 სექტემბერი:

ზაზა ავალიანი
 დირექტორი

ლალი ბუხრაშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

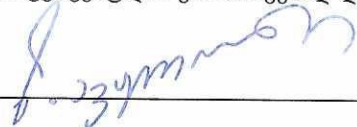
დართული შენიშვნები 11-33 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“
 ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019 (გადაანგარიშებული)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		(892,862)	(379,421)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	1,770,096	1,526,900
გადაფასების რეზერვის ცვლილება	8	(2,174)	32,112
ზარალი ძირითადი საშუალებების ჩამოწერიდან	6	(48,922)	150,368
მოგება საკურსო სხვაობიდან		(506,253)	(11,252)
ფულადი სახსრების შემოძინება საოპერაციო საქმიანობიდან		319,885	1,318,708
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე			
(ზრდა)/შემცირება მარაგებში		275,917	(324,115)
(ზრდა)/შემცირება ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები მოთხოვნებში		7,680	(100,089)
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო ვალდებულებებში		301,354	(126,533)
ზრდა/(შემცირება) გადავადებული შემოსავალში	12	1,343,849	-
ზრდა/(შემცირება) გადასახდელ ხელფასებში		(78,852)	74,611
ზრდა/(შემცირება) საგადასახადო ვალდებულებებში		(20,947)	18,400
ფულადი ნაკადები გამოყენებული საოპერაციო საქმიანობაში		2,148,887	860,982
პროცენტამდე და დაბეგვრამდე			
წმინდა ფულის გადინება საოპერაციო საქმიანობიდან		2,148,887	860,982
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(38,800)	(435,467)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	6	(2,623)	-
წმინდა ფულადი სახსრების გადინება საინვესტიციო საქმიანობიდან		(41,424)	(435,467)
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების წმინდა შემცირება		2,107,463	425,515
გაცვლითი კურსის ეფექტი ფულისა და ფულის ეკვივალენტებზე		506,254	11,252
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	9	1,514,648	1,077,881
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის ბოლოს	9	4,128,364	1,514,648

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 24 სექტემბერი:



ზაზა ავალიანი
 დირექტორი



ლალი ბუზრამელი
 მთავარი ბუღალტერი

1. ძირითადი საქმიანობა

(ა) ორგანიზაცია და ოპერაციები

სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა და რეგისტრირებულია საგადასახადო ორგანოში 2001 წლის 15 იანვარს, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია ოპერირებს საქართველოს კონსტიტუციის, კანონისა და კომპანიის წესდების საფუძველზე. კომპანიის სარეგისტრაციო ნომერია: 202172139.

კომპანია ფლობს შემდეგ შვილობილ საწარმოებს 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

საწარმო / ქვეყანა	მფლობელობა %	ინვესტიციის ოდენობა	დაარსების თარიღი	საქმიანობის სფერო
შპს თბილისის N1 ფილტვის დაავადებათა ამბულატორიული კლინიკა	100 %	798,740	22/09/1999	სამედიცინო მომსახურება
შპს თბილისის N2 ფილტვის დაავადებათა ამბულატორიული კლინიკა	100 %	909,329	8/9/1999	სამედიცინო მომსახურება
შპს აბასთუმნის ფილტვის ცენტრი	100 %	6,428,770	29/10/1999	სამედიცინო მომსახურება

კომპანია და მისი აღნიშნული შვილობილი საწარმოები ერთობლივად მოხსენიებულია მიმდინარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, როგორც „ჯგუფი“.

კომპანიის დამფუძნებელი და 100%-იანი წილის მფლობელი 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის სახელმწიფო. ჯგუფი იმყოფება სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოს მმართველობაში.

ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სახელმწიფო ჯანმრთელობის დაცვის პროგრამაში ჩართული ტუბერკულოზით დაავადებული საქართველოს მოქალაქეების სამედიცინო მომსახურების გაწევა.

ჯგუფის სარეგისტრაციო მისამართია: დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონი, აჭარის ქ. N8, თბილისი, საქართველო. კომპანიის მთავარი ოფისი მდებარეობს მის სარეგისტრაციო მისამართზე.

ამ ანგარიშგების გამოშვების მომენტში კომპანიის დირექტორი არის ზაზა ავალიანი.

(ბ) ბიზნეს გარემო

ჯგუფი საქმიანობას ეწევა საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა მათი ინტერპრეტირება განსხვავებულად ხდება და ისინი ხშირად ექვემდებარებიან ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო და ფისკალურ სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოქმნის.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას ჯგუფის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

2. მომზადების საფუძველი

(ა) შესაბამისობის დეკლარაცია

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების“ (შემდგომში „ფასს“) შესაბამისად, რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას ფასს 10 "კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება" სტანდარტის შესაბამისად.

წინა წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ასევე მომზადებული იყო ფასს-ის შესაბამისად.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

(ბ) შეფასების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

(გ) ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. ამ გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა ის ფაქტი, რომ ჯგუფი არის სახელმწიფო საკუთრებაში, ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული გეგმები და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა.

(დ) კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრისა და მისი შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი კარგავს მასზე კონტროლს. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც ჯგუფი იღებს, ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება და შეუძლია ამ უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო. კერძოდ, ჯგუფი აკონტროლებს ინვესტიციის ობიექტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც:

- ჯგუფს აქვს უფლებამოსილება ინვესტიციის ობიექტზე (ანუ უფლებები მას მიმდინარე მომენტში საშუალებას აძლევს მართოს ინვესტიციის ობიექტის რელევანტური საქმიანობა);
- ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგების მიღების უფლება ან მგრძნობელობა; და
- შეუძლია უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო.

თუ ჯგუფი ინვესტიციის ობიექტში არ ფლობს აქციების საკონტროლო პაკეტს ან სხვა მსგავსი უფლებების უმრავლესობას, იმის შეფასებისას, ინვესტიციის ობიექტზე ახორციელებს თუ არა კონტროლს, ჯგუფი ყველა აქტუალურ ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- ინვესტიციის ობიექტში ხმის უფლების მქონე აქციების სხვა მფლობელებთან სახელშეკრულებო გარიგებები;
- სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან წარმომდგარი უფლებები; და
- ჯგუფის ხმის უფლებები და პოტენციური ხმის უფლებები;

საჭიროების შემთხვევაში ხდება შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების დაკორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან. ჯგუფის წევრებს შორის შემდგარ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა შიდაჯგუფური აქტივი და ვალდებულება, საკუთარი კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას მთლიანად გაიქვითება.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

(ა) ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარება

ძირითადი საშუალებები პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით.

თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ა) ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღრიცხულია მის თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება მოიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე კომპანიის პოლიტიკით.

მოგება და ზარალი რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებული სარგებლისა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

შემდგომი შეფასება / აღრიცხვა

აქტივად აღიარების შემდგომ ძირითადი საშუალებები აღრიცხება გადაფასების მოდელით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთით ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში კლებადი ნაშთის მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივების სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

<i>ძირითადი საშუალების ჯგუფი</i>	<i>სასარგებლო პერიოდის ვადა</i>
შენობა-ნაგებობები	20 წელი
მანქანა დანადგარები	7 წელი
მიწა	არ იცვითება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ხდება ცვეთის გაანგარიშების მეთოდების და სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო თანხა, რომელსაც კომპანია მიიღებდა აქტივების გასხვისებიდან, გამოკლებული გასხვისების სავარაუდო ხარჯები, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმულია და იმყოფება მისი საექსპლუატაციო პერიოდის დასრულებისას მოსალოდნელ მდგომარეობაში. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და საექსპლუატაციო ვადა გადაიხედება და თუ საჭიროა, კორექტირდება თითოეული სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს.

(გ) არამატერიალური აქტივი

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები ფასდება მათი პირველადი აღიარებისას თვითღირებულებით. პირველადი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივი აღრიცხება შეძენის ფაქტობრივი ღირებულებას გამოკლებული ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზირდება მათ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე და ხდება მისი შეფასება გაუფასურებაზე როდესაც არსებობს ნიშანი, რომ არამატერიალური აქტივი შესაძლოა გაუფასურდეს. საამორტიზაციო პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი, არამატერიალური აქტივისთვის შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადით გადაიხედება სულ მცირე თითოეული სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს. მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების ვადის ან აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელი ათვისების ცვლილება აღრიცხება ამორტიზაციის პერიოდის ან მეთოდის შესაბამისად შეცვლით და განიხილება, როგორც სააღრიცხვო შეფასებებში მომხდარი ცვლილება. სასრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში არამატერიალური აქტივების ფუნქციების შესაბამის ხარჯის კატეგორიაში.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შემდეგ მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც გასხვისების შემდეგ მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება წყდება.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(დ) არა-ფინანსური აქტივების გაუფასურება

თითოეულ საანგარიშო პერიოდში, ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები განიხილება, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება, რომ ამ აქტივებმა განიცადა გაუფასურების დანაკარგი. თუ არსებობს მინიშნება შესაძლო გაუფასურებაზე, ნებისმიერი ასეთი აქტივის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივის ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასდება და შედარდება მის საბალანსო მაჩვენებელთან, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება არის უფრო მცირე, საბალანსო მაჩვენებელი შემცირდება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების დანაკარგი აღიარებული იქნება დაუყოვნებლივ მოგება-ზარალში.

თუ გაუფასურების დანაკარგი არაფინანსური აქტივებისათვის მითითებულია, აქტივის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების კორექტირებულ შეფასებამდე, მაგრამ არა უმეტეს იმ თანხისა, რაც განსაზღვრული იქნებოდა აქტივისთვის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფისთვის), რომელსაც არ ჰქონდა გაუფასურების დანაკარგი წინა წლებში. ადრე აღიარებული გაუფასურების დანაკარგის აღდგენა აღიარებული იქნება დაუყოვნებლივ მოგება-ზარალში.

(ე) იჯარები

ჯგუფი აფასებს ხელშეკრულების დაწყებისას ხელშეკრულებას, არის თუ არა იგი მთლიანად იჯარა ან შეიცავს თუ არა იჯარას, ანუ, თუ ხელშეკრულება ითვალისწინებს იდენტიფიცირებული აქტივის სარგებლობის კონტროლის უფლებას პერიოდის განმავლობაში.

ჯგუფი როგორც მეიჯარი

იჯარები, რომლებზეც ჯგუფი არ გადასაცემს საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ პარქტიკულად ყველა რისკსა და სარგებელს, კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა. იჯარიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე საიჯარო ვადის განმავლობაში.

(ვ) ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება

აღიარების თარიღი

ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც ჯგუფმა აქტივის ან ვალდებულების შესყიდვის ვალდებულება იკისრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რომელიც მოითხოვს აქტივების და ვალდებულებების გადაცემას კანონმდებლობით ბაზარზე ზოგადად არსებული პრაქტიკით განსაზღვრულ პერიოდში.

თავდაპირველი შეფასება

თავდაპირველი შეფასებისთვის ფინანსური ინსტრუმენტის კლასიფიკაცია დამოკიდებულია სახელშეკრულებლო პირობებსა და ინსტრუმენტის მართვის ბიზნესმოდელზე. თავდაპირველად ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ფინანსური აქტივი და ვალდებულების აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, მაშინ ამ თანხებს ემატება ან აკლდება გარიგების დანახარჯები.

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების შეფასების კატეგორიები

ჯგუფი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას ახდენს ინსტრუმენტის მართვის ბიზნესმოდელიდან და სახელშეკრულებლო პირობებიდან გამომდინარე ჩამოთვლილთაგან ერთ-ერთით:

- ამორტიზირებული ღირებულება;
- სამართლიანი ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში;
- სამართლიანი ღირებულება მოგებაში ან ზარალში.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ვ) ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები, სასესხო დავალიანებისა და ფინანსური გარანტიების გარდა, ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ისინი გამიზნულია ვაჭრობისთვის, ან არის წარმოებული ინსტრუმენტები, ან სამართლიანი ღირებულებითაა კლასიფიცირებული.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ამორტიზირებული ღირებულებით

ჯგუფი ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების და სხვა ფინანსური ინვესტიციების შეფასებას ამორტიზირებული ღირებულებით იმ შემთხვევაში, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია:

- ფინანსური აქტივი იმართება ისეთი ბიზნესმოდელით, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დარჩენილ ნაშთზე დარიცხული პროცენტის გადახდებს.

ზემოთხსენებული პირობების დეტალები მოცემულია ქვემოთ:

ბიზნესმოდელის შეფასება

ჯგუფის ბიზნესმოდელი განისაზღვრება ისეთ დონეზე, რომელიც გვიჩვენებს, რა მეთოდებით ხდება ფინანსური აქტივების ჯგუფების ერთობლივად მართვა ბიზნესის გარკვეული მიზნების მისაღწევად.

ჯგუფის ბიზნესმოდელი არ წარმოადგენს ცალკეული ინსტრუმენტებისთვის გამოსაყენებელ საკლასიფიკაციო მიდგომას, არამედ იგი უნდა განისაზღვროს აგრეგირების უფრო მაღალ დონეზე და დაფუძნებული უნდა იყოს ისეთ დაკვირვებად ფაქტორებზე, როგორიც არის, მაგალითად:

- როგორ ხდება ბიზნესმოდელის ეფექტურობისა და ამ ბიზნესმოდელის ფარგლებში ფლობილი ფინანსური აქტივების შეფასება და ამ საკითხების შესახებ საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ინფორმირება;
- რისკები, რომლებიც გავლენას ახდენს მოცემული ბიზნესმოდელის (და ამ ბიზნესმოდელის ფარგლებში ფლობილი ფინანსური აქტივების) ეფექტურობაზე და კონკრეტულად როგორ ხორციელდება ამ რისკების მართვა;
- რა ფორმით ხდება ბიზნესის ხელმძღვანელების ანაზღაურება (მაგალითად, ანაზღაურება მართული აქტივების სამართლიან ღირებულებას ეფუძნება თუ მიღებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ოდენობას);
- მოსალოდნელი სიხშირე, ღირებულება და გაყიდვების დროულობა ასევე მნიშვნელოვანია კომპანიის შესაფასებლად.

ბიზნეს მოდელის შეფასება დაფუძნებულია გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელ სცენარებზე, „ყველაზე უარესი“ ან „სტრესული შემთხვევების“ სცენარების გათვალისწინების გარეშე. თუ ფულადი ნაკადები ისეთი გზით წარმოიქმნება, რომელიც განსხვავდება ბიზნესმოდელის შეფასების თარიღით ჯგუფის მოლოდინებისგან, ეს არ გამოიწვევს მოცემული ბიზნესმოდელის ფარგლებში დარჩენილი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ცვლილებას, თუმცა ინფორმაციის გათვალისწინება მოხდება მომავალში ახლად წარმოქმნილი ან ახლად შესყიდული ფინანსური აქტივების შეფასებისას.

მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების (SPPI) ტესტირება

კლასიფიკაციის შემდეგ ეტაპზე ჯგუფი აფასებს ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობებს, რათა დაადგინოს, აკმაყოფილებს თუ არა ისინი ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების ტესტირებას.

„ძირითადი თანხა“ ტესტირების მიზნებისთვის განისაზღვრება როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას და შეიძლება შეიცვალოს ფინანსური აქტივის სასარგებლო

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ვ) ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

გამოყენების მანძილზე (მაგალითად, იმ შემთხვევაში, თუ ხორციელდება გადახდები ძირითადი თანხის დასაფარადა ან პრემიუმის/ დისკონტის ამორტიზაცია). ფულის დროითი ღირებულების და საკრედიტო რისკის ანაზღაურება პროცენტის ყველაზე მნიშვნელოვანი ელემენტებია. იმისათვის, რომ განისაზღვროს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდას, ჯგუფი მიმართავს მსჯელობას და ითვალისწინებს ისეთ მნიშვნელოვან ფაქტორებს, როგორიცაა ვალუტა, რომელშიც გამოსახულია ფინანსური აქტივი და პერიოდი, რომლისთვისაც დადგენილია საპროცენტო განაკვეთი.

ამისგან განსხვავებით, სახელშეკრულებო პირობები, რომლებიც ითვალისწინებს არაარსებითზე მეტ რისკს ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ცვალებადობას, რომლებიც არ უკავშირდება ძირითად სახელშეკრულებო გარიგებას, არ წარმოქმნის ისეთ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებს, რომლებიც მხოლოდ ძირითადი თანხის და დაუფარავ ბალანსზე დარიცხული პროცენტის გადახდას წარმოადგენს. ასეთ შემთხვევებში ფინანსური აქტივი უნდა შეფასდეს სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივის ჯგუფის ნაწილის) ჩამოწერა ხდება, თუ:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; და
- კომპანიამ (ა) გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, (ბ) არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფმა გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება და არ გადაუცია ძირითადი რისკები და სარგებელი, ან კონტროლი აქტივებზე, ჯგუფის მიერ აქტივის აღიარება ხდება უწყვეტი გამოყენების პირობით. შემდგომი გამოყენება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი გარანტიის ფორმა, აისახება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

ჩამოწერა

ფინანსური აქტივები ჩამოიწერება ნაწილობრივ ან სრულად მას შემდეგ, რაც ჯგუფი შეწყვეტს თანხის ამოღების მცდელობას. თუ ჩამოსაწერი თანხა დაგროვილი ზარალის რეზერვზე მეტია, სხვაობა ჯერ ემატება რეზერვს და შემდგომ გამოიქვითება საერთო საბალანსო ღირებულებიდან. შემდგომ პერიოდში თანხის ამოღება კრედიტდება საკრედიტო ზარალის ხარჯში. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტის მოვლენას.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება.

როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ცვლის მეორე ფინანსური ვალდებულება იმავე კრედიტორის მიმართ მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობებით, ან თუ მიმდინარე ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება თუ მოდიფიკაცია აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების გაუქმება და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო შესაბამისი საბალანსო ღირებულის სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ვ) ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები გაიქვითება და ნეტო თანხა ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევაში თუ მიმდინარე პერიოდში არსებობს იურიდიული ძალის მქონე უფლება, რომ მოხდეს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვა და არსებობს განზრახვა, რომ მოხდეს ვალდებულების გასწორება ან აქტივის რეალიზაცია ერთდროულად ნეტო თანხაზე.

(თ) ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშები

ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშების აღიარება თავდაპირველად ხდება გარიგების ფასად, რომელიც ითვლება სამართლიან ღირებულებად წარმოქმნის თარიღისთვის. ამის შემდეგ ისინი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რასაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი. ჯანდაცვიდან მისაღები ანგარიშების საბალანსო ღირებულების შესაძლო გაუფასურება მოწმდება მაშინ, თუ გარკვეული მოვლენები ან გარემოებები მიუთითებს იმაზე, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შეიძლება ვერ მოხერხდეს და გაუფასურების ზარალი აღირიცხება ინდივიდუალურ მოგება ან ზარალში.

ჯანდაცვიდან მისაღები ანგარიშების გაუფასურების რეზერვის გაანგარიშების პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ ცხრილის სახით:

ვადაგადაცილების დღეები	30 დღეზე ნაკლები	31 – 60 დღე	61-90 დღე	91-180 დღე	181-360 დღე	361 დღეზე მეტი
დარეზერვების პროცენტულობა	0%	2%	10%	25%	50%	100%

(ი) სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები აღირიცხება როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის ვალდებულებებს და აღიარდება თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

(კ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისგან სალაროში და ბანკებში განთავსებულ მიმდინარე ანგარიშებზე არსებული ფულისგან, რომლებიც ექვემდებარება ფასის შეცვლის მცირედ რისკს. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღირიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ჯგუფი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების გაუფასურებას ახდენს ფასს-9 ის შესაბამისად.

შეზღუდული ბალანსები არ შედის ფულად საშუალებებში და მის ექვივალენტებში ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. ბალანსები, რომლებიც შეზღუდულია, რომ იყოს გაცვლილი ან გამოყენებული ვალდებულების ანგარიშსწორებისთვის სულ მცირე თორმეტი თვით სააღრიცხვო პერიოდიდან, შედის შეზღუდულ ფულად საშუალებებში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ფარგლებში.

(ლ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის ყველაზე დაბალი ღირებულებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და მის არსებული სამუშაო მდგომარეობაში მიყვანასთან. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, დაკავშირებული აქტივის გაყიდვასთან.

ყოველ საანგარიშო თარიღზე, სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ მარაგები გაუფასურდა, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასამდე, გამოკლებული სარეალიზაციო ხარჯები და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(მ) კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი

ჯგუფის სააქციო კაპიტალი წარმოადგენს დამუშნებლისგან გადმოცემულ გრძელვადიან აქტივს ან კოტირბუციას. კაპიტალში არაფულადი შენატანის რეალურ ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის სხვაობა აღიარდება აკუმულირებულ ზარალში.

დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე გამოქვეყნებული დივიდენდები განიმარტება ბალანსის შემდგომ მოვლენებში.

(ნ) ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა ჯგუფიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა ჯგუფში შესაძლებელია, აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფს აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა ჯგუფში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება წარმოადგენს ჯგუფის მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გასვლას. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან. კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს ჯგუფის ქმედებიდან, სადაც:
- წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, ჯგუფის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიანიშნებს სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, მესამე მხარეს ჯგუფთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

(ო) შემოსავლის და ხარჯის აღიარება

შემოსავალი

ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამედიცინო მომსახურების გაწევა. ასევე მას გააჩნია დამატებითი შემოსავლის წყაროები საერთაშორისო კვლევები; იჯარა.

ამონაგებს მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან ჯგუფი აღიარებს მომსახურების კონტროლის გადაცემისას მომხმარებელზე იმ ღირებულებით, რომელიც ასახავს იმ საზღაურს, რომლის გადახდასაც ჯგუფი მოელის გადაცემული მომსახურების სანაცვლოდ. ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი სანდოდ შეფასება.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ო) შემოსავლის და ხარჯის აღიარება (გაგრძელება)

შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან

ჯგუფის მიერ კლიენტებისთვის გაწეული ჯანდაცვის მომსახურების მოთხოვნა კმაყოფილდება დროთა განმავლობაში, თუ მომხმარებელი ერთდროულად იღებს და მოიხმარს ჯგუფისგან მიღებულ სარგებელს. ჯანდაცვის მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი მოიცავს სტაციონალური და ამბულატორი მომსახურებისთვის მიღებული ან მისაღები საზღაურის სამართლიან ღირებულებას, და შედგება შემდეგი კომპონენტებისგან:

- ჯანდაცვის მომსახურების შემოსავალი სახელმწიფოსგან: ჯგუფი სახელმწიფო პროგრამით დაზღვეული პირებისგან მიღებულ შემოსავალს აღიარებს ფაქტობრივი სამედიცინო მომსახურების დასრულების ეტაპსა და შეთანხმებული პირობების შესაბამისად.
- ჯანდაცვის მომსახურების შემოსავალი სადაზღვევო კომპანიებისგან: ჯგუფი სხვადასხვა სადაზღვევო კომპანიების მიერ დაზღვეული პირებისგან მიღებულ შემოსავალს აღიარებს ფაქტობრივი სამედიცინო მომსახურების დასრულების ეტაპსა და შეთანხმებული პირობების შესაბამისად.
- ჯანდაცვის მომსახურებიდან თანაგადახდის შედეგად მიღებული შემოსავალი: ჯგუფი თანაგადახდიდან მიღებულ შემოსავალს აღიარებს ფაქტობრივი სამედიცინო მომსახურების დასრულების ეტაპსა და შეთანხმებული პირობების შესაბამისად.

შემოსავალი კვლევებიდან მიღებული მომსახურებიდან

ჯგუფი სხვადასხვა საერთაშორისო ფონდებთან გაფორმებული საგრანტო ხელშეკრულებების შესაბამისად ახორციელებს სხვადასხვა სამედიცინო კვლევებში მონაწილეობის მიღებას. აღნიშნულ მომსახურებას ჯგუფი აღიარებს ფაქტობრივად გაწეული კვლევითი მომსახურების დასრულების ეტაპის შესაბამისად.

შემოსავალი საიჯარო მომსახურებიდან

საიჯარო შემოსავალი საინვესტიციო ქონებიდან აღიარდება შემოსავლის სახით წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

გაცემული საიჯარო შეღავათები აღიარდება მთლიანი საიჯარო შემოსავლის განუყოფელი ნაწილის შემოსავლის სახით, იჯარის მთელი პერიოდის განმავლობაში.

ჯანდაცვის მომსახურების თვითღირებულება

ჯანდაცვის მომსახურების ღირებულება წარმოადგენს გაწეული ჯანდაცვის მომსახურებიდან მიღებულ შემოსავალთან პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯებს, მათ შორის სამედიცინო პერსონალის ხელფასებსა და გასამრჯელოს, მასალებსა და მარაგებს, კომუნალურ მომსახურებისა და სხვა პირდაპირ ხარჯებს.

ადმინისტრაციული ხარჯები

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

(პ) დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ჯგუფი დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებს მიაკუთვნებს იმ ანაზღაურებულ თანხებს, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას:

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(პ) დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები (გაგრძელება)

- ხელფასები;
- წლიური ფასიანი შვებულებები და ბიულეტენის ანაზღაურება;
- არაფულადი გასამრჯელოები არსებულ დაქირავებულთა პირთათვის.

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო ჯგუფმა დასაქმებულისგან. ჯგუფს არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ან კოსტრუქციული ვალდებულება, გასცეს პენსია ან მსგავსი გადახდა განახორციელოს.

(ჟ) მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს, რომელიც არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, დადგენილ საგადასახადო განაკვეთზე ანგარიშგების თარიღისთვის და საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესწორება დაკავშირებულია წინა წლებთან.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის თანახმადაც კომპანიები (გარდა ბანკებისა, საკრედიტო გაერთიანებებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) არ იხდიან მოგებიდან გადასახადს მათ მიერ 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებულ მოგებაზე, სანამ მოგება არ განაწილდება ან მიიჩნევა დივიდენდის სახით განაწილებულად.

15 % მოგებიდან გადასახადი გადახდას ექვემდებარება ერთობლივი ღირებულებით (ანუ წმინდა დივიდენდები გადაანგარიშდება 5% გადასახადის დაქვითვით, თუ შეესაბამება, და გაყოფილი 0.85-ზე) ფიზიკური პირებისთვის და არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის 2017 წლის 1 იანვრამდე მიღებული მოგებიდან გადახდილი დივიდენდი გათავისუფლებულია გადასახადისგან. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილ შემოსავალზე დივიდენდი ექვემდებარება მოგებიდან გადასახადს ერთობლივ ღირებულებაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო შეღავათით, რომელიც გაანგარიშებულია, როგორც კორპორატიული მოგებიდან გადასახადის წილი, გაცხადებული და გადახდილი დაბეგვრად მოგებაზე მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ იმავე პერიოდისთვის, გამრვლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახადო შეღავათის ოდენობა არ უნდა აჭარბებდეს ფაქტობრივ მოგებიდან გადასახადს, რაც დაწესებულია დივიდენდის განაწილებაზე.

დივიდენდების განაწილებიდან მიღებული მოგებიდან გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგებიდან გადასახადის ხარჯი დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან პერიოდისა, რომელზედაც დივიდენდი იხდება. მოგებიდან გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა დივიდენდების გადახდისას, არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი უნდა გადახდილი იქნას ხარჯებზე და სხვა გადასახადებზე, რომლებიც წარმოშობილია არა-ეკონომიკურ საქმიანობებთან დაკავშირებით, აქტივებისან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებაზე და წარმომადგენლობით ხარჯებზე, რომლებიც არ აჭარბებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი და სხვა ზოგიერთი ტრანზაქციები ასეთ სუბიექტებთან, აგრეთვე ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებელ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, გამოკლებული საგადასახადო შეღავათები, რაც გაცხადებულია შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე

იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებაზე ან ფიზიკურ და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხების ამოღებაზე, აღირიცხება სხვა გადასახადებში, საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს ერთიანი სახაზინო კოდით. შედეგად კომპანია წარადგენს საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებს ნეტო საფუძველზე, როგორც საგადასახადო აქტივი ან ვალდებულება.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(რ) მიმდინარე და გრძელვადიანი მუხლები

ჯგუფმა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ინდივიდუალურად ასახა აქტივები და ვალდებულებები მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციის საფუძველზე. ჯგუფმა აქტივი განიხილა როგორც მოკლევადიანი თუ იგი:

- აქტივს ძირითადად ფლობს სავაჭრო დანიშნულებით;
- აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს, ან მიზნად ისახავს მის გაყიდვას ან მოხმარებას ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- აქტივი არის ფულადი სახსრები ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტი, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მისი გაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოყენება შეზღუდულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვით მაინც.

სხვა დანარჩენი აქტივები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ვალდებულება მოკლევადიან ვალდებულებად მიიჩნევა თუ:

- მისი დაფარვა მოსალოდნელია ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ძირითადად, გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;
- უნდა დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში; ან
- საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

სხვა დანარჩენი ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები.

(ს) საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან ჯგუფის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

(ტ) უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ოპერაციები შეფასების ვალუტისაგან განსხვავებულ ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება ბასს 21-ს „სავალუტო კურსის ცვლილებათა გავლენა“ და ფაისკ ინეტრპრეტაცია 22-ის „უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები და წინასწარ გადახდა“ მოთხოვნების შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგი აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება და ზარალი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია მუხლში- „კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ (ზარალი)“.

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღეს კურსით.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი, რომელსაც გამოყენებულია კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შემდეგია:

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ტ) უცხოური ვალუტის კონვერტაცია (გაგრძელება)

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019	1 იანვარი, 2019
1 USD/GEL	3.2766	2.8677	2.6766
1 EUR/GEL	4.0233	3.2095	3.0597
წლის საშუალო გაცვლითი კურსი	2020	2019	
1 USD/GEL	3.1097	2.8192	
1 EUR/GEL	3.5519	3.1553	

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან ისეთ შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და წლის ბოლოს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ შემოსავალსა და ხარჯებზე. შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვა ხდება უწყვეტად. ეს შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა წარსულ გამოცდილებასა და მრავალ სხვა ფაქტორს, რომლებიც გარემოებათა გათვალისწინებით მიზანშეწონილად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან სხვადასხვა დაშვებებისა თუ პირობების მიხედვით. ქვემოთ მოცემულია შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისთვის და ფინანსური შედეგებისთვის.

ძირითადი საშუალებების საექსპლუატაციო ვადები

ძირითადი საშუალებები იცვითება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს ჯგუფი აქტივიდან სარგებლის მიღებას. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში. სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშების გაუფასურება

ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა ჯგუფის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული მომხმარებლების ანგარიშების ამოღება. თუ არსებობს ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი მომხმარებლის კრედიტუნარიანობის გაუარესების ნიშნები, შესაბამისად მისაღები ანგარიშები გაუფასურებულად ჩაითვლება. ამგვარი გაუარესების ნიშნების დადგენის მთავარი კრიტერიუმია მომხმარებლების მიერ დავალიანების დაფარვის ხარისხი, რომელიც ფასდება ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობით (ე.ი. რამდენი დღით დაგვიანდა გადახდა). მომხმარებლების მიერ მიმდინარე და ძველი დავალიანების დაფარვის შესაბამისი ანალიზის საფუძველზე ჯგუფი განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. თუ ასეთი მტკიცებულება არსებობს, გამოიყენება სათანადო დარეზერვების განაკვეთი, რომელიც ასახავს დავალიანების დაფარვის კონკრეტულ კატეგორიასთან დაკავშირებულ საკრედიტო რისკს.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება არაერთმნიშვნელოვან ინტერპრეტაციას. ჯგუფის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, ჯგუფი აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადების გადახდის ვალდებულება და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს მიაჩნია თავისი

**სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)**

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან გარკვეული პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად ჯგუფი ცდილობს მინიმუმამდე დაიყვანოს აღნიშნული რისკი.

5. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

ჯგუფის ხელმძღვანელობამ მოახდინა შეცდომის იდენტიფიცირება 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, შესაბამისად მოხდა წინა საანგარიშგებო პერიოდის ნაშთების გადახედვა.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მსგავსი სახით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა უფრო სწორ სურათს გვაჩვენებს. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია შეცდომის გასწორების ეფექტი ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით :

2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით

ფინანსური ანგარიშგების ანგარიშები	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
ძირითადი საშუალებები	-	29,234,805	29,234,805
მიწის ნაკვეთები, ნარგავები	3,564,409	(3,564,409)	-
შენობა-ნაგებობები	22,756,927	(22,756,927)	-
მანქანა-დანადგარები, აღჭურვილობა	2,913,469	(2,913,469)	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	17,110	(12,234)	4,876
გაუნაწილებელი მოგება	7,999,745	12,234	8,011,979

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური ანგარიშგების ანგარიშები	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
ძირითადი საშუალებები	-	29,528,684	29,528,684
მიწის ნაკვეთები, ნარგავები	2,203,985	(2,203,985)	-
შენობა-ნაგებობები	24,250,320	(24,250,320)	-
მანქანა-დანადგარები, აღჭურვილობა	3,004,519	(3,004,519)	-
სხვა აქტივები	69,860	(69,860)	-
ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები მოთხოვნები	1,034,785	(17,074)	1,017,711
სხვა მიმდინარე აქტივები	13,703	(13,703)	-
სავაჭრო ვალდებულებები	(684,835)	(13,568)	(698,403)
თანამშრომლების კონპენსაციის დანარიცხები	(158,136)	(2,272)	(160,408)
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	(6,857)	2,271	(4,586)
გაუნაწილებელი მოგება	8,347,054	44,345	8,391,399

სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების ანგარიშები	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან	16,090,579	(4,212,477)	11,878,102
სხვა შემოსავალი	-	4,038,120	4,038,120
ჯანდაცვის მომსახურების თვითღირებულება	(11,282,347)	148,506	(11,133,841)
ადმინისტრაციული ხარჯები	(3,224,878)	1,265,151	(1,959,727)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	-	(1,993,654)	(1,993,654)
საგადასახადო ხარჯი	(82,735)	82,735	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(603,424)	580,910	(22,514)
წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	282,396	79,458	361,854
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი	-	11,252	11,252

სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

5. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება (გაგრძელება)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ანგარიშები	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	445,052	415,930	860,982
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(8,294)	(427,182)	(435,476)
გაცვლითი კურსის ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	-	11,252	11,252

სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

6. ძირითადი საშუალებები

ჯგუფის ძირითადი საშუალებები 2020 წლის 31 დეკემბრის, 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შემდეგია:

	მიწის ნაკვეთები	შენობა-ნაგებობები	მანქანა - დანადგარები	სულ
<i>საბალანსო ღირებულება</i>				
იანვარი 1, 2019	3,564,401	32,290,342	7,857,808	43,712,551
შემოსვლა	81,860	5,702,909	1,314,394	7,099,163
გასვლა	(1,372,416)	(4,603,994)	(722,200)	(6,698,610)
დეკემბერი 31, 2019	2,273,845	33,389,257	8,450,002	44,113,104
შემოსვლა	551,000	1,072,484	879,142	2,502,626
გასვლა	(551,000)	(1,072,484)	(434,099)	(2,057,583)
დეკემბერი 31, 2020	2,273,845	33,389,257	8,895,045	44,558,147
<i>დაგროვილი ცვეთა</i>				
იანვარი 1, 2019	-	(9,594,768)	(4,888,146)	(14,482,914)
მიმდინარე წლის ცვეთა	-	(936,518)	(590,252)	(1,526,770)
ცვეთის ჩამოწერა	-	1,334,179	91,084	1,425,263
დეკემბერი 31, 2019	-	(9,197,107)	(5,387,314)	(14,584,421)
მიმდინარე წლის ცვეთა	-	(1,190,213)	(579,883)	(1,770,096)
ცვეთის ჩამოწერა	-	44,697	4,225	48,922
დეკემბერი 31, 2020	-	(10,342,623)	(5,962,972)	(16,305,595)
<i>წმინდა საბალანსო ღირებულება</i>				
იანვარი 1, 2019	3,564,401	22,695,574	2,974,830	29,234,805
დეკემბერი 31, 2019	2,273,845	24,192,150	3,062,688	29,528,684
დეკემბერი 31, 2020	2,273,845	23,046,634	2,932,073	28,252,550

*სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგების დართული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)*

7. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

ჯგუფის მარაგები 2020 წლის 31 დეკემბრის, 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 1 იანვარი
სამედიცინო მედიკამენტები და სახარჯი მასალები	1,269,860	1,516,955	1,475,936
სათადარიგო ნაწილები	58,070	319,721	28,139
სხვა	262,399	29,564	29,391
სულ მარაგები	1,590,329	1,866,240	1,533,466

8. ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები მოთხოვნები

ჯგუფის ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები მოთხოვნები 2020 წლის 31 დეკემბრის, 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შედგება:

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 1 იანვარი
სახელმწიფოსგან მისაღები მოთხოვნები	803,372	860,419	816,388
მუნიციპალიტეტებისგან და სხვა მისაღები მოთხოვნები	227,485	180,721	138,739
სადაზღვევო კომპანიებისგან მისაღები მოთხოვნები	15,834	7,964	3,571
გაუფასურების რეზერვი	(29,220)	(31,393)	-
სულ ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები მოთხოვნები	1,017,471	1,017,711	958,698

ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
ნაშთი 1 იანვრის მდგომარეობით	(31,393)	-
(დარიცხვა)/ ამობრუნება წლის განმავლობაში	2,173	(31,393)
ნაშთი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(29,220)	(31,393)

ჯგუფმა დანერგა ფასს 9-ის გამარტივებული მიდგომა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, რომლისთვისაც გამოიყენა ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები მოთხოვნების მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალს ფინანსური ინსტრუმენტების მიმართ ჯგუფი აფასებს ისეთი მეთოდით რომელიც ასახავს: მიუკერძოებელ და ალბათობებით შეწონილ ოდენობას, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის შეფასებით; ფულის დროითი ღირებულების; გონივრულ და ღირებულ ინფორმაციას წარსული მოვლენების, მიმდინარე პირობებისა და სამომავლო ეკონომიკური პროგნოზების შესახებ, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმისაწვდომია მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევის გარეშე.

სარეზერვო ანგარიში ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები მოთხოვნების მიმართებაში გამოიყენება გაუფასურების ზარალის აღრიცხვისთვის, სანამ ჯგუფი არ მიიღებს დამაკმაყოფილებელ მტკიცებულებას იმისას, რომ შეუძლებელია მართებული თანხის ამოღება; ასეთ შემთხვევაში, თანხა მიიჩნევა უიმედოდ და ჩამოიწერება პირდაპირ ფინანსურ აქტივთან მიმართებაში. ჯგუფს სჯერა, რომ არ არის აუცილებელი გაუფასურების რეზერვი ვადაგადაცილებულ ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები მოთხოვნების მიმართებაში, გარდა უკვე გათვალისწინებულისა.

**სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგების დართული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)**

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ჯგუფის ფული და ფულის ეკვივალენტები 2020 წლის 31 დეკემბრის, 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შედგება:

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 1 იანვარი
ფულადი სახსრები სალაროში (ლარში დენომინირებული)	1,178	2,138	778
მოთხოვნისას გადასახადელი საბანკო ბალანსები:	4,127,186	1,512,510	1,077,103
ლარში დენომინირებული	327,052	143,427	386,360
აშშ დოლარში დენომინირებული	1,994,299	496,026	84,305
ევროში დენომინირებული	1,805,835	873,057	606,438
სხვა ვალუტაში დენომინირებული	4,128,364	1,514,648	1,077,881
სულ ფული და ფულადი ეკვივალენტები	1,178	2,138	778

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები განთავსებულია ბანკებსა და ფინანსური ინსტიტუტებში, რომლებსაც Fitch- ის სარეიტინგო სააგენტოს მიერ მინიჭებული აქვთ შეფასებები BB- (გრძელვადიანი რეიტინგი) და B (მოკლევადიანი რეიტინგი). ჯგუფი არ მოელის, რომ რომელიმე კონტრაქტის ვერ შეძლებს მის მიერ ნაკისრი ვალდებულებების დაკმაყოფილებას.

10. სავაჭრო ვალდებულებები

ჯგუფის სავაჭრო ვალდებულებები 2020 წლის 31 დეკემბრის, 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შედგება:

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 1 იანვარი
სავაჭრო ვალდებულებები	1,028,214	698,403	769,671
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	1,028,214	698,403	769,671

სავაჭრო ვალდებულებებს არ ერიცხებათ პროცენტი. ჯგუფს გააჩნია რისკების მართვის პოლიტიკა, იმისთვის, რომ შესაძლებელი იქნეს ვალდებულებების დროული გადახდა. აღნიშნული სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს მედიკამენტებისა და სხვა სამედიცინო მასალების შესყიდვის შედეგად წარმოშობილ ვალდებულებას.

11. კაპიტალი

ჯგუფის კაპიტალი შედგება სააქციო კაპიტალისგან, რეზერვისგან და გაუნაწილებელი მოგებისგან. ჯგუფის სააქციო კაპიტალი გაიზარდა 2020 წლის განმავლობაში 434,099 ლარით (2019: სააქციო კაპიტალი შემცირდა 4,100,487 ლარით).

12. გადავადებული შემოსავალი

გადავადებული შემოსავალი 2010 წლის დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს საერთაშორისო დონორი ორგანიზაციებიდან მიღებულ თანხებს სამედიცინო კვლევების დასაფინანსებლად.

13. შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან

ჯანდაცვის მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი 2020 და 2019 წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2020	2019
სახელმწიფოსგან მიღებული შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან	7,092,849	8,180,556
შემოსავალი სამედიცინო კვლევებიდან	4,070,452	3,949,727
სხვა დამფინანსებლები	2,461,147	2,331,942
თვითღირებით მოსული პაციენტები (შიდა სტანდარტი)	879,374	1,453,997
სხვა	857,388	-
გამოკლებული: შესწორებები და ფასჩამოკლებები	(23,040)	-
სულ შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან	15,338,170	15,916,222

**სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგების დართული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)**

13. შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან (გაგრძელება)

სახელმწიფოსგან მიღებული შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან წარმოდგენილია საყოველთაო ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამიდან მიღებული შემოსავლით.
ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები მოთხოვნების აღიარება ხორციელდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურებაზე უფლება უპირობო ხდება.

ჯგუფი მიმართავს ფასს 15.121-ით გათვალისწინებულ პრაქტიკულ მიზანშეწონილობას და არ წარადგენს ინფორმაციას შეუსრულებელ სახელშეკრულებო ვალდებულებაზე განაწილებული გარიგების ფასის აგრეგირებული თანხის შესახებ, რომლის შესაბამისი ხელშეკრულების თავდაპირველი ვადა ერთ წელზე ნაკლებია.

14. ჯანდაცვის მომსახურების თვითღირებულება

ჯანდაცვის მომსახურების თვითღირებულება 2020 და 2019 წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2020	2019
ნედლეულისა და მასალების თვითღირებულება	3,727,233	1,518,127
ხელფასები	8,578,770	8,719,340
ქვეკონტრაქტორების მიმართ გაწეული ხარჯი	756,660	896,374
სულ მომსახურების თვითღირებულება	13,062,663	11,133,841

15. ადმინისტრაციული ხარჯები

ჯგუფის ადმინისტრაციული ხარჯები 2020 წლის 31 დეკემბერს და 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მოიცავს შემდეგს:

	2020	2019
ხელფასები	1,745,570	1,993,654
კომუნალური ხარჯები	1,007,414	724,944
ტრანსპორტის ხარჯები	65,872	137,538
საკონსულტაციო და იურიდიული ხარჯები *	65,618	41,077
მიმდინარე რემონტი	43,167	51,083
მივლინების ხარჯები	46,311	195,240
ბანკის სამოსიო	15,166	7,335
გადასახადები	2,898	82,735
სხვა ხარჯები	231,375	719,776
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	1,477,820	1,959,727

* პროფესიონალური მომსახურების ანაზღაურება ასევე მოიცავს აუდიტორული ფირმისთვის გადახდილ საფასურს 7,800 ლარის ოდენობით (2019 წელს: 31,100 ლარი).

16. წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)

წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი) 2020 წლის 31 დეკემბერს და 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მოიცავს უსასყიდლოთ მიღებული მედიკამენტების ღირებულებას. აღნიშნული მედიკამენტები ჯგუფს გადაეცემა ტუბერკულოზის წინააღმდეგ ბრძოლის გლობალური ფონდის მიერ დაფინანსებული პროგრამის ფარგლებში მონაწილეობისთვის.

17. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და შესაბამისი კანონმდებლობა ხასიათდება ხშირი ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველია, არსებობს ურთიერთგამომრიცხავი და ინტერპრეტირებას დაქვემდებარებული დებულებები.

**სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგების დართული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)**

საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო უწყებებს არ შეუძლიათ დააკისრონ ჯგუფს დამატებითი გადასახადები ან ჯარიმები, თუ დარღვევის ჩადენის წლის ბოლოდან გასულია სამი წელი.

საქართველოში ამ გარემოებებმა შეიძლება შექმნას საგადასახადო რისკი, რომელიც უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. მენეჯმენტი თვლის, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებების და სასამართლო გადაწყვეტილებების მისეულ ინტერპრეტაციაზე დაყრდნობით, იგი საგადასახადო ვალდებულებების შესრულებას ადეკვატურად უზრუნველყოფს. თუმცა შესაბამისი უწყებების მიერ გაკეთებული ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავებული იყოს და ამ ინტერპრეტაციების განხორციელებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სასამართლო დავები

2020 წლის დეკემბრის, 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ჯგუფს არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მეტიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სასამართლო დავებთან დაკავშირებით და არც პირობითი ვალდებულების სახით ასახული წინამდებარე განმარტებით შენიშვნაში.

18. ფინანსური რისკი

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის. მენეჯმენტი ყოველთვიური რეპორტების მიმოხილვის საფუძველზე ადგენს დანერგილი პროცესების ეფექტურობასა და იმ მიზნებისა და პოლიტიკის ეფექტურობას შესაბამისობას რომელსაც დანერგილი პროცესები არეგულირებს.

რისკის მართვის ფუნქცია კომპანიის შიგნით ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს(სავალუტო რისკის, საპროცენტო განაკვეთის რისკის და სხვა ფასთა რისკის ჩათვლით), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის პირველადი მიზნებიარის რისკების ლიმიტების დადგენა, და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკების საფრთხე ამ ლიმიტის ფარგლებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქცია არის შიდა პოლიტიკების და პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა, რათა საოპერაციო და იურიდიული რისკები მინიმუმამდე დავიდეს.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს.მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს წარმოადგენს შემდეგი ფინანსური აქტივები:

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019	1 იანვარი, 2019
ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები მოთხოვნები	1,017,471	1,017,711	958,698
სულ საკრედიტო რისკის საფრთხე	1,017,471	1,017,711	958,698

საკრედიტო რისკი საბანკო ანგარიშებთან მიმართებაში უმნიშვნელოა, ვინაიდან სახსრები განთავსებულია კარგი რეპუტაციის მქონე ბანკებში.

ჯგუფის მენეჯმენტი განიხილავს გადაუხდელი ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები მოთხოვნების ხანდაზმულობის ანალიზს და მიჰყვება ვადაგადაცილებულ ბალანსებს. მენეჯმენტი შესაბამისად სათანადოდ მიიჩნევს, წარმოადგინოს ხანდაზმულობის და სხვა ინფორმაცია საკრედიტო რისკის შესახებ, როგორც გადმოცემულია შენიშვნაში 8.

**სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგების დართული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)**

18. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად.

ქვემოთ მოცემული საბაზრო რისკების მიმართ მგრძნობელობა დაფუძნებულია ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე ყველა სხვა ფაქტორების მუდმივად შენარჩუნების ფონზე. პრაქტიკაში ეს ნაკლებად სავარაუდოა რომ მოხდეს და ზოგიერთი ფაქტორის ცვლილება შესაძლოა იყოს კორელაცია - მაგალითად, ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში და ცვლილებები უცხოური ვალუტის საპროცენტო განაკვეთში.

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე. ჯგუფის ყველა მნიშვნელოვანი აქტივი და ვალდებულება არ არის მიბმული საპროცენტო განაკვეთს.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. ჯგუფს წარმოუშვება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

31 დეკემბერი, 2020	ლარი	ევრო	აშშ დოლარი	სულ
<i>ფინანსური აქტივები</i>				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	328,230	1,805,835	1,994,299	4,128,364
ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები მოთხოვნები	1,017,471	-	-	1,017,471
სულ ფინანსური აქტივები	1,345,701	1,805,835	1,994,299	5,145,835
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>				
სავაჭრო ვალდებულებები	1,028,214	-	-	1,028,214
თანამშრომლების კონპენსაციის დანარიცხები	81,556	-	-	81,556
საგადასახადო ვალდებულებები	31,688	-	-	31,688
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	4,326	-	-	4,326
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,145,784	-	-	1,141,458
ღია სავალუტო პოზიცია	199,917	1,805,835	1,994,299	4,004,377

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

31 დეკემბერი, 2019	ლარი	ევრო	აშშ დოლარი	სულ
<i>ფინანსური აქტივები</i>				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	145,565	873,057	496,026	1,514,648
ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები მოთხოვნები	1,017,711	-	-	1,017,711
სულ ფინანსური აქტივები	1,163,276	873,057	496,026	2,532,359
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>				
სავაჭრო ვალდებულებები	698,403	-	-	698,403
თანამშრომლების კონპენსაციის დანარიცხები	160,408	-	-	160,408

**სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგების დართული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)**

საგადასახადო ვალდებულებები	52,660	-	-	52,660
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	4,586	-	-	4,586
სულ ფინანსური ვალდებულებები	916,057	-	-	698,403
ღია სავალუტო პოზიცია	247,219	873,057	496,026	1,833,956

2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

1 იანვარი, 2019	ლარი	ევრო	აშშ დოლარი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	388,933	604,643	84,305	1,077,881
ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები მოთხოვნები	958,698	-	-	958,698
სულ ფინანსური აქტივები	1,347,631	604,643	84,305	2,036,579
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	769,671	-	-	769,671
თანამშრომლების კონპენსაციის დანარიცხები	86,719	-	-	86,719
საგადასახადო ვალდებულებები	34,258	-	-	34,258
სულ ფინანსური ვალდებულებები	890,648	-	-	769,671
ღია სავალუტო პოზიცია	456,983	604,643	84,305	1,266,908

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს მოგება/ზარალის და კაპიტალის მგრძნობელობას გაცვლით კურსში მოსალოდნელი გონივრული ცვლილებების მიმართ, რომელიც გამოყენებულია საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტასთან მიმართებაში, იმის ფონზე, რომ ყველა სხვა ცვლადი რჩება მუდმივი:

	დოლარის ეფექტი 2020		ევროს ეფექტი 2020		დოლარის ეფექტი 2019		ევროს ეფექტი 2019	
	ზრდა 20%	შემცირება 20%	ზრდა 20%	შემცირება 20%	ზრდა 20%	შემცირება 20%	ზრდა 20%	შემცირება 20%
მოგება/ ზარალი	398,860	(398,860)	361,167	(361,167)	120,929	(120,929)	398,860	(398,860)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი გულისხმობს, ჯგუფის ვალდებულებების გადახდისუნარიანობას. ჯგუფი ფრთხილად მართავს ლიკვიდურობას, რაც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ეკვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალი ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა ჯგუფმა დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასესხო ვალდებულება. შემდეგი ცხრილები შედგენილი იქნა ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით.

31 დეკემბერი, 2020	ერთ წელზე ნაკლები	ერთ წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4,128,364	-	4,128,364
ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები მოთხოვნები	1,017,471	-	1,017,471
სულ ფინანსური აქტივები	5,145,835	-	5,145,835
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	1,028,214	-	1,028,214
თანამშრომლების კონპენსაციის დანარიცხები	81,556	-	81,556
საგადასახადო ვალდებულებები	31,688	-	31,688
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	4,326	-	4,326
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,145,784	-	1,145,784
ლიკვიდურობის გარღვევა	4,000,051	-	4,000,051

სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგების დართული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

18. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)

31 დეკემბერი, 2019	ერთ წელზე ნაკლები	ერთ წელზე მეტი	სულ
<i>ფინანსური აქტივები</i>			
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,514,648	-	1,514,648
ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები მოთხოვნები	1,017,711	-	1,017,711
სულ ფინანსური აქტივები	2,532,359	-	2,532,359
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო ვალდებულებები	698,403	-	698,403
თანამშრომლების კონპენსაციის დანარიცხები	160,408	-	160,408
საგადასახადო ვალდებულებები	52,660	-	52,660
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	4,586	-	4,586
სულ ფინანსური ვალდებულებები	916,057	-	916,057
ლიკვიდურობის გარღვევა	1,616,302	-	1,616,302

1 იანვარი, 2019	ერთ წელზე ნაკლები	ერთ წელზე მეტი	სულ
<i>ფინანსური აქტივები</i>			
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,077,881	-	1,077,881
ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები მოთხოვნები	958,698	-	958,698
სულ ფინანსური აქტივები	2,036,579	-	2,036,579
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო ვალდებულებები	769,671	-	769,671
თანამშრომლების კონპენსაციის დანარიცხები	86,719	-	86,719
საგადასახადო ვალდებულებები	34,258	-	34,258
სულ ფინანსური ვალდებულებები	890,648	-	890,648
ლიკვიდურობის გარღვევა	1,145,931	-	1,145,931

ლიკვიდურობის რისკის სამართვად ჯგუფი იყენებს საკუთარ ფინანსურ აქტივებს, როგორცაა ფულადი რესურსები. ჯგუფის ფულადი რესურსები მეტია ვიდრე მისი საჭიროება ფულად გასავლებზე.

19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია ბასს 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს:

მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;

- პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო.
- ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

ოპერაციები წამყვან ხელმძღვანელობასთან

სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგების დართული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

წამყვანმა ხელმძღვანელობამ 2020 და 2019 წლების განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც შესულია ადმინისტრაციული ხარჯების კატეგორიაში (შენიშვნა 15):

	2020	2019
ხელმძღვანელობის ხელფასები	176,790	189,321

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენას, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

კონსოლიდირებული
მმართველობითი
ანგარიშგება

სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“

საქართველო, ქ.

2020 წელი

საწარმო და მისი მართვა

აქციონერთა საერთო კრება

სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“ 100% სახელმწიფოს მიერ მფლობელობაში მყოფი ორგანიზაციაა. აქციონერთა საერთო კრება წარმოადგენს საზოგადოების მართვის უმაღლეს ორგანოს და საკუთარი საქმიანობის წარმართვისას ხელმძღვანელობს საქართველოს კანონმდებლობით და საზოგადოების წესდებით.

საზოგადოების დირექტორი

საზოგადოების წესდების შესაბამისად, აღმასრულებელი ორგანოს უფლებამოსილებას ანხორციელებს დირექტორი.

მართვის სტრუქტურა

საწარმოში შინაგანაწესი შემუშავებული და დამტკიცებულია კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისად. შინაგანაწესის მიზანია საწარმოს წესდებით განსაზღვრული ფუნქციების სრულყოფილად განხორციელება. განმარტებულია სამუშაო დროის და პირობების, მუშაკთა უფლებების, მოვალეობების და პასუხისმგებლობების შესახებ.

ყველა სტრუქტურული ერთეულის და თანამდებობის მიხედვით მომზადებულია თანამდებობრივი უფლება-მოვალეობები, რომელიც თითოეული თანამშრომლის სამოქმედო გეგმაა.

1. საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

1.1. საქმიანობის მიმოხილვა

სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“ 100% სახელმწიფოს მიერ მფლობელობაში მყოფი საწარმოა, რომლის 2019 წლის პროგრამულ მიზანს 2018 წლის 31 დეკემბრის დადგენილება №693 შესაბამისად „2019 წლის ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამების დამტკიცების შესახებ“ ტუბერკულოზის ავადობის, სიკვდილიანობის და საზოგადოებაში ინფექციის გავრცელების შემცირება, ტუბსაწინააღმდეგო მედიკამენტების მიმართ რეზისტენტობის განვითარების პრევენცია წარმოადგენდა.

სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“ ოპერირებს მხოლოდ საქართველოს ტერიტორიაზე და მის ძირითად შემოსავალს წარმოადგენს ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამა, რომლის მოსარგებლეები არიან საქართველოს მოქალაქეები, საქართველოში მუდმივად მცხოვრები მოქალაქეობის არმქონე და საქართველოში მყოფი ბაქტერია გამომყოფი (მგბ+) პირები და პათიმრობისა და თავისუფლების აღკვეთის დაწესებულებებში მყოფი პირები, კანონმდებლობით გათვალისწინებული იდენტიფიკაციის დამადასტურებელი დოკუმენტის ქონის მიუხედავად.

1.2. საწარმოს განვითარების გეგმები

ტუბერკულოზი კვლავ რჩება საზოგადოებრივი ჯანმრთელობის მნიშვნელოვან პრობლემად ქვეყანაში. ტუბერკულოზი საქართველოში საზოგადოებრივი ჯანმრთელობის დაცვის მნიშვნელოვან პრობლემას წარმოადგენს. გასული ათწლეულის განმავლობაში ტუბერკულოზის კონტროლის თვალსაზრისით მიღწეული მნიშვნელოვანი წარმატების მიუხედავად, ქვეყანა დგას რიგი მნიშვნელოვანი გამოწვევების წინაშე, რომლებიც მოითხოვს შემდგომ გაძლიერებულ და კარგად ორგანიზებულ ძალისხმევას ეპიდემიის ეფექტიანი კონტროლის განსახორციელებლად დაავადების ყველა ფორმის პრევენციაზე, დიაგნოსტიკისა და მკურნალობაზე საყოველთაო ხელმისაწვდომობის უზრუნველყოფით. ასევე მნიშვნელოვანია ტუბერკულოზის კონტროლის ღონისძიებების ეფექტური მართვა და ინტეგრაცია ჯანდაცვის სისტემაში.

საწარმოს 2020 წლის პროგრამულ მიზანს 2019 წლის 31 დეკემბერი დადგენილება №674 „2020 წლის ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამების დამტკიცების შესახებ“ მიხედვით ტუბერკულოზის ავადობის, სიკვდილიანობის და საზოგადოებაში ინფექციის გავრცელების შემცირება, ტუბსაწინააღმდეგო მედიკამენტების მიმართ რეზისტენტობის განვითარების პრევენცია წარმოადგენს.

საქართველოში ტუბერკულოზის კონტროლის სტრატეგიის მიზანია ტუბერკულოზის ტვირთის და მისი გავლენის შემცირება ქვეყნის ერთიან სოციალურ და ეკონომიკურ განვითარებაზე, ტუბერკულოზის ყველა ფორმის დროულ და ხარისხიან დიაგნოსტიკასა და მკურნალობაზე საყოველთაო ხელმისაწვდომობის უზრუნველყოფით, რაც შეამცირებს დაავადების გავრცელებას და მასთან დაკავშირებულ სიკვდილობას და მოახდენს წამალ-რეზისტენტობის შემდგომი განვითარების პრევენციას.

მიზნის მისაღწევად განსახორციელებელი აქტვობები

1. ადრეულ და ხარისხიან დიაგნოსტიკაზე საყოველთაო ხელმისაწვდომობის უზრუნველყოფა ყველა ფორმის, მათ შორის M/XDR ტუბერკულოზისთვის;
2. ხარისხიან მკურნალობაზე საყოველთაო ხელმისაწვდომობის უზრუნველყოფა ყველა ფორმის, მათ შორის M/XDR ტუბერკულოზისთვის პაციენტის სათანადო მხარდაჭერით;
3. მხარდამჭერი გარემოს და სისტემების შექმნა ტუბერკულოზის ეფექტური კონტროლის მიზნით;

განვითარების რესურსები

- საერთაშორისო ორგანიზაციებთან მჭიდრო კავშირების საშუალებით საჭირო ინფორმაციული, მატერიალური, ინტელექტუალური, რესურსების მოძიება, მობილიზება და მათი ბიზნეს პროცესში გამოყენება
- შიდა სტანდარტული მომსახურების შემოსავლების ზრდის მიზნით, სამედიცინო და ადმინისტრაციული პერსონალის ინტელექტუალურ-პროფესიონალური

მონაცემების უფრო ეფექტურად გამოყენება მათი მოტივაციის ზრდის (პროფესიული ტრეინინგები, ანაზღაურების საბონუსე/წამახალისებელი სისტემა, საშუალებით)

- შვილობილი საწარმოების საშუალებით სამედიცინო სერვისებზე ტერიტორიალური ხელმისაწვდომობის გაფართოება

1.3. ინფორმაცია საზოგადოების შვილობილი საწარმოების საქმიანობის შესახებ

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“-ს ფლობს სამი საწარმოს 100% წილებს, რომლებიც კაპიტალში შეტანის გზით სსიპ „სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტო“-ს მიერ გადაეცა.

1. შპს „თბილისის N1 ფილტვის დაავადებათა ამბულატორიული კლინიკა“
2. შპს „თბილისის N2 ფილტვის დაავადებათა ამბულატორიული კლინიკა“
3. შპს „აბასთუმნის ფილტვის ცენტრი“

შესაბამიად, როგორც სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“-ს შვილობილი საწარმოები, მათ პროგრამულ მიზანს, 2018 წლის 31 დეკემბრის დადგენილება №693 შესაბამისად „2019 წლის ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამების დამტკიცების შესახებ“ ტუბერკულოზის ავადობის, სიკვდილიანობის და საზოგადოებაში ინფექციის გავრცელების შემცირება, ტუბსაწინააღმდეგო მედიკამენტების მიმართ რეზისტენტობის განვითარების პრევენცია წარმოადგენდა.

ყველა შვილობილი კომპანია ახორციელებენ მხოლოდ ამბულატორიულ მომსახურებას, გარდა შპს აბასთუმნის ფილტვის ცენტრისა, რომელიც როგორც ამბულატორიულ აგრეთვე სტაციონალური სამედიცინო სერვისის მიმწოდებელია და მის მიზანს საქართველოს მთავრობის 2018 წლის 31 დეკემბრის N 693 დადგენილებით, „2019 წლის ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამების დამტკიცების შესახებ“, ფილტვის ქრონიკული დაავადებების სრეაბილიტაცია წარმოადგენს

1.4. განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

2020 წელს საწარმოში განხორციელდა შემდეგი ღონისძიებები:

- ტუბერკულოზის მკურნალობის ახალი თანამედროვე მედიკამენტების გამოყენების და სამედიცინო ლაბორატორიული გამოკვლევების სამკურნალო პროცესში

ჩართვით მიზნით მოხდა ახალი მანიპულაციების დამატება;

- გაუმჯობესდა სენსიტიური ტუბერკულოზის შემთხვევების მკურნალობის შედეგები, მათ შორის სტაბილურად მცირდება მეთვალყურეობიდან დაკარგული პაციენტების წილი, რაც ტუბერკულოზის კონტროლის ეროვნული პროგრამის ერთ-ერთი უმთავრესი მიღწევაა.
- პენიტენციურ სისტემაში ტუბერკულოზის კონტროლის ღონისძიებები სრულად ინტეგრირდა ტუბერკულოზის ეროვნულ პროგრამაში, მათი ეფექტურობა დადასტურებულია პენიტენციურ სისტემაში აქტიური ტუბერკულოზის ინციდენტობის შემცირებით და მკურნალობის შედეგების გაუმჯობესებით, რაც ქვეყანაში არსებულ ზოგად ტენდენციას შეესაბამება.
- სატელევიზიო გადაცემების, ვებ სივრცეში განთავსებული სტატიების, რადიო ინტერვიუების საშუალებებით მოხდა მოსახლეობის ტუბერკულოზის დაავადების, მისი გავრცელების, მკურნალობის და სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“-ს საქმიანობის შესახებ ინფორმაციის მიწოდება;

1.5. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

1.5.1. არაფინანსური მაჩვენებლები

1.5.1.1 სოციალური და დასაქმების საკითხები

საზოგადოება მოქმედებს საქართველოში არსებული შრომითი კანონმდებლობის ფარგლებში. მკაცრად ხდება შრომის კოდექსით მოთხოვნილი პირობების დაცვა.

ახალ თანამშრომელს პირველ რიგში ვაცნობთ საწარმოს შიგა განაწესს, თანამდებობრივ ინსტრუქციას, უსაფრთხოების წესებს და სამსახურში მიღება ხდება საგამოცდო ვადით. თანამშრომელს მოეთხოვება მასზე დაკისრებული ვალდებულებების შესრულება, მისი დარღვევისთვის სასჯელი განსაზღვრულია გაფრთხილებიდან განთავისუფლებამდე.

თანამშრომლის მოტივაციის გაზრდის მიზნით შემუშავებული გვაქვს თანრიგების სისტემა, თითოეულ თანრიგს აქვს თავისი ანაზღაურება.

საწარმო ახორციელებს თანამშრომელთა სამუშაო ადგილზე ჯანმრთელობაზე და უსაფრთხოებაზე ნაკისრ ვალდებულებების შესრულებას. რაც გამოიხატება დასაქმებულებისათვის წელიწადში ერთხელ უფასო სამედიცინო გამოკვლევის ჩატარებით

საზოგადოება უზრუნველყოფს, თანამშრომლებისთვის სისტემატიურ ყოველთვიურ ანაზღაურებას, მათი შრომისუნარიანობისა და კვალიფიკაციის ზრდას. შესაბამისად ახორციელებს თანამშრომელთა კვალიფიკაციის ასამაღლებელი კურსების დაგეგმვა-ადმინისტრირებას და მათ პროფესიულ გადამზადებას სხვადასხვა თემატური ტრენინგებით. ტუბერკულოზი ჰაერწვეთოვანი გზით გადამდები დაავადებაა და საწარმოს თანამშრომლებს მაღალი რისკის სფეროში უწევთ მოღვაწეობა. რათა მაქსიმალურად შემცირებულ იქნეს მწირი კვალიფიციური პერსონალის კერძო

სექტორში გადინება და საწარმომ შეძლოს მასზე სახელმწიფოს მიერ კანონით დაკისრებული ვალდებულებების ჯეროვნად შესრულება, კომპანიის ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ხელი შეუწყოს კვალიფიციური კადრების განსაკუთრებით საქმედიცინო პერსონალის შენარჩუნებას/მოტივაციის პროცესს და მათი საქართველოს შრომით ბაზარზე არსებული კონკურენტული ანაზღაურებით უზრუნველყოფას. დასახული მიზნის მისაღწევად საწარმოს ხელმძღვანელობა ცდილობს განავითაროს მომსახურების დამატებითი მიმართულებები, კერძოდ კი შიდა სტანდარტული მომსახურების მიმართულებით დაინერგოს ახალი მანიპულაციები, გაიზარდოს პაციენტთა ნაკადი და მაქსიმალურად ხელი შეუწყოს სახელობითი სამეცნიერო კვლევის პროგრამებში მონაწილეობას.

1.5.1.2 გარემოს დაცვა და ნარჩენების მართვა

საზოგადოებაგარემოსდაცვაზე ზრუნვას და ნარჩენების მართვა ახორციელებს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.სამედიცინო ნარჩენების განადგურება-უტილიზაცია ხორციელდება ტენდერში გამარჯვებული სპეციალიზირებული კონტრაქტორი კომპანიის საშუალებით.

საწარმო გარემოს დაცვის და ნარჩენების მართვის კუთხით ახორციელებს შემდეგ ქმედებებს:

- საწარმოს ფუნქციონირებისას მოქმედი გარემოსდაცვითი კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესრულების დაგეგმვა და კონტროლი
- მოსალოდნელი რისკების თავიდან აცილება და მავნე ზემოქმედების კონტროლი
- თანამშრომელთა ინფორმაციული უზრუნველყოფა სათანადო გარემოსდაცვითი ინფორმაციით

1.5.2. ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

2020 მოგება ზარალი (კონსოლიდირებული)	
დასახელება	სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“.
სულ შემოსავალი	15,338,170
პროდუქციის თვითღირებულება	(13,062,663)
საერთო მოგება	2,275,507
კომერციული, ადმინისტრაციული და საერთი ხარჯები	(4,998,119)
საოპერაციო მოგება	(2,722,612)
არასაოპერაციო შემოსავალი	1,355,808
არასაოპერაციო ხარჯი	(32,307)
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება	506,253
წმინდა მოგება	(892,858)

2020 ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი.(კონსოლიდირებული)	
დასახელება	სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	1,514,649
წმინდა ფულადი სახსრების შემოსვლა	2,613,715
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	4,128,364

2. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საწარმოს წინაშე არსებული ძირითადი რისკებია ფინანსური და არაფინანსური რისკები

2.1. ფინანსური რისკები

- სახელმწიფო პროგრამების ფარგლებში საქართველოს მთავრობის 2018 წლის 2019 წლის 31 დეკემბერი დადგენილება №674 „2020 წლის ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამების დამტკიცების შესახებ“ განხორციელდა თერაპიული სტაციონარული მომსახურების კოდების და მათი ტარიფების ცვლილება. სტაციონარული მომსახურების სამკურნალო კოდების 4 ერთეულიდან დაშლა 14 ერთეულად და თითოეული კოდისათვის დადგინდა ახალი გასაშუალოებული ინდივიდუალური ტარიფი. პაციენტის მკურნალობა ამ კოდებთან მიმართებაში ნაზღაურდება გასაშუალოებული ტარიფით, რომლიც არ არის დამოკიდებული პაციენტის მიერ სტაციონარში გატარებული დღეების რაოდენობაზე. თერაპიული სტაციონარული მომსახურების კოდების და მათი ტარიფების ცვლილებასთან ერთად მოხდა მათი ანაზღაურების სისტემის ცვლილება. საწარმოს უფლება აქვს ტუბერკულოზის სახელმწიფო პროგრამიდან ანაზღაურების მითხოვნა გააკეთოს მხოლოდ პაციენტის სამკურნალო დაწესებულებიდან გაწერიის შემდეგ, ხოლო თანხის ანაზღაურება მოხდება მოთხოვნიდან ერთი თვის შემდეგ. პაციენტის დაწესებულებაში მკურნალობასთან დაკავშირებული პირდაპირი და საწარმოს ფუნქციონირებისათვის საჭირო ყველა საოპერაციო ხარჯი უნდა დაფინანსდეს საწარმოს მიმდინარე სახსრებიდან

აღნიშნულმა ცვლილებებმა გამოიწვია საწარმოს მიმდინარე ლიკვიდურობის და საბრუნავი კაპიტალის შემცირება, რაც მძიმე ტვირთად დააწვა საწარმოს

- ეროვნული ვალუტის გაუფასურება
- ენერგომატარებლებზე და წყალზე ფასების ზრდა
- სამომხმარებლო პროდუქტებზე ფასების ზრდა
- მასალა ნედლეულზე (წამლები, რაქტივები და ა.შ) ფასების ზრდა (ფინანსური რისკების შემცირებისათვის საწარმო წლის დასაწყისში კანონის შესაბამისად ტენდერის სახით ახდენს საწვავის, სამომხმარებლო პროდუქციის, სამედიცინო პროდუქციის შეძენას.
- პაციენტთა რაოდენობის შემცირება (ერთის მხრით საწარმოს მიზანს ტუბერკულოზით დაავადებულთა რიცხოვნების შემცირება , ხოლო მოერეს მხრივ საწარმოსთვის მოგების მიღება წარმოადგენს)

2.2. არაფინანსური რისკები :

- დაავადების საწარმოს ტერიტორიიდან გავრცელების რისკი
- სპეციალიზირებული სამედიცინო აპარატურის მწყობრიდან გამოსვლა
- სამედიცინო-სამკურნალო საშუალებების (წამლები, რეაქტივები და ა.შ) მიმოქცევის მონიტორინგი და კონტროლი

არაფინასური რისკების მართვისათვის შემუშავებულია შესაბამისი სამუშაო ალგორითმი.

ტუბერკულოზი ჰაერწვეთოვანი გზით გადამდები დაავადებაა და მისი გავრცელების რისკი დაავადებულთა ასეთი რაოდენობის კონცენტრაციის პირობებში ძალიან მაღალია. ხსენებული რისკის მინიმუმადე დაყვანის მიზნით საწარმოს ტერიტორიაზე ყველა დანაყოფში ფუნქციონირებს საერთაშორისო სტანდარტებით და მოქმედი კანონმდებლობით გათვალისწინებული სადიზინფექციო და ტუბერკულოზით ჯანმრთელი ადამიანის ინფიცირების წინააღმდეგ შემუშავებული პროგრამა. თითოეულ თანამშრომელს უტარდება სპეციალური ინსტუქტაჟი აღნიშნულ საკითხთან მიმართებაში. ამასთან ერთად საწარმოს სამედიცინო და ადმინისტრაციული ნაწილი შენობებში ისეა განლაგებული, რომ მათ ერთანეთთან კვეთა არ აქვთ. პაციენტებთან მხოლოდ სამედიცინო პერსონალს შესაბამისი პირობის დაცვით უწევს ურთიერთობა.

სპეციალიზირებული სამედიცინო აპარატურის მწყობრიდან გამოსვლის შემთხვევაში ხდება მისი ჩანაცვლება გამართული აპარატურით, ხოლო დაზიანებული ტექნიკის აღსადგენად მისი სათადარიგო ნაწილის შეცვლა.

იქიდან გამომდინარე რომ ვადაგასული სამკურნალო საშუალებების გამოყენების შემთხვევაში პაციენტთან მიმართებაში სავალალო შედეგით შეიზლება დასრულდეს, კომპანიაში შექმნილია შესაბამისი კომპიუტერული პროგრამა , რომელიც საშუალება იძლევა წინასწარ დროულად ამოვიდეს ბრუნვიდან საწარმოში არსებული შესაბამისი სამედიცინო-სამკურნალო საშუალებები. ბუნვიდან ამოღებული ვადაგასული სამედიცინო-სამკურნალო საშუალებები, ინახება სპეციალურ საწყობში და ექვემდებარება მოქმედი კანონმდებლობით ჩამოწერას და განადგურებას/უტილიზაციას.

ზაზა ავალიანი

დირექტორი

- დაავადების საწარმოს ტერიტორიიდან გავრცელების რისკი
- სპეციალიზირებული სამედიცინო აპარატურის მწყობრიდან გამოსვლა
- სამედიცინო-სამკურნალო საშუალებების (წამლები, რეაქტივები და ა.შ) მიმოქცევის მონიტორინგი და კონტროლი

არაფინასური რისკების მართვისათვის შემუშავებულია შესაბამისი სამუშაო ალგორითმი.

ტუბერკულოზი ჰაერწვეთოვანი გზით გადამდები დაავადებაა და მისი გავრცელების რისკი დაავადებულთა ასეთი რაოდენობის კონცენტრაციის პირობებში ძალიან მაღალია. ხსენებული რისკის მინიმუმადე დაყვანის მიზნით საწარმოს ტერიტორიაზე ყველა დანაყოფში ფუნქციონირებს საერთაშორისო სტანდარტებით და მოქმედი კანონმდებლობით გათვალისწინებული სადიზინფექციო და ტუბერკულოზით ჯანმრთელი ადამიანის ინფიცირების წინააღმდეგ შემუშავებული პროგრამა. თითოეულ თანამშრომელს უტარდება სპეციალური ინსტრუქტაჟი აღნიშნულ საკითხთან მიმართებაში. ამასთან ერთად საწარმოს სამედიცინო და ადმინისტრაციული ნაწილი შენობებში ისეა განლაგებული, რომ მათ ერთანეთთან კვეთა არ აქვთ. პაციენტებთან მხოლოდ სამედიცინო პერსონალს შესაბამისი პირობის დაცვით უწევს ურთიერთობა.

სპეციალიზირებული სამედიცინო აპარატურის მწყობრიდან გამოსვლის შემთხვევაში ხდება მისი ჩანაცვლება გამართული აპარატურით, ხოლო დაზიანებული ტექნიკის აღსადგენად მისი სათადარიგო ნაწილის შეცვლა.

იქიდან გამომდინარე რომ ვადაგასული სამკურნალო საშუალებების გამოყენების შემთხვევაში პაციენტთან მიმართებაში სავალალო შედეგით შეიზლება დასრულდეს, კომპანიაში შექმნილია შესაბამისი კომპიუტერული პროგრამა, რომელიც საშუალება იძლევა წინასწარ დროულად ამოვიდეს ბრუნვიდან საწარმოში არსებული შესაბამისი სამედიცინო-სამკურნალო საშუალებები. ბუნვიდან ამოღებული ვადაგასული სამედიცინო-სამკურნალო საშუალებები, ინახება სპეციალურ საწყობში და ექვემდებარება მოქმედი კანონმდებლობით ჩამოწერას და განადგურებას/უტილიზაციას.

ზაზა ავალიანი

დირექტორი